


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан учетно-финансового
факультета, профессор
С. В. Бондаренко
17 июня 2021 г.



Рабочая программа дисциплины

**СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**Направление подготовки
38.04.01 Экономика**

**Направленность
Учет, анализ и аудит**

**Уровень высшего образования
Магистратура**

**Форма обучения
очная и заочная**

**Краснодар
2021**

Рабочая программа дисциплины «Современные системы внутреннего контроля» разработана на основе ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

Автор:

канд. экон. наук, доцент

 С.А. Макаренко

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 31 мая 2021 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, профессор

 М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 16 июня 2021 г., протокол № 9.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент

 И.Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

д-р экон. наук, профессор

 В.В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Современные системы внутреннего контроля» является формирование комплекса знаний об организации и общей методике внутреннего контроля, приобретения умений и навыков по проведению внутреннего аудита, комплаенс-контроля, форензика в организациях различных видов деятельности и форм собственности и ревизии в некоммерческих организациях, а также использованию результатов проверок в управлении организацией.

Задачи дисциплины:

- формирование теоретических знаний и практического опыта в области организации и разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и ее роли в управлении экономическими субъектами;
- формирование умений и навыков выявления в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности экономических субъектов, вызванных различными деструктивными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением, несоблюдением бухгалтерской дисциплины и т.д.);
- получение навыков владения инструментарием внутреннего контроля с целью выявления асимметричной информации, а также принципов формирования выводов по результатам проведенной работы.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПКС-2 – способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы;

ПКС-3 – способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом;

ПКС-7 – способность разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий.

В результате изучения дисциплины «Современные системы внутреннего контроля» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,
 трудовая функция «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»;

трудовая функция «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)».

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»,
трудовая функция «Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита»».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Современные системы внутреннего контроля» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа	41	17
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	38	14
– лекции	14	4
– практические	24	10
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	103	127
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность, значение и нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией 2. Концептуальные основы внутреннего контроля 3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля 4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете 5. Международные требования к организации внутреннего контроля 6. Регламентация внутреннего контроля в РФ	ПКС-7	4	2	6	18
2	Методы и приемы внутреннего контроля 1. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации 2. Особенности методики внутреннего контроля 3. Инвентаризация имущества и обязательств 4. Осмотр, обследование, контрольный обмер 5. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям 6. Аналитические процедуры во внутреннем контроле 7. Анализ и контроль рисков 8. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки	ПКС-7	4	4	6	20
3	Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов 1. Понятие и задачи внутреннего аудита 2. Информационное обеспечение внутреннего аудита	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-7	4	4	6	30

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	3. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита 4. Этапы проведения внутреннего аудита 5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке 6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений 7. Организация последующего аудиторского контроля 8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита					
4	Ситуационные модели организации внутреннего контроля в коммерческих и некоммерческих организациях 1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля 2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 3. Контроль противодействия коррупции 4. Понятие, цель и задачи форензик 5. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ 6. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ 7. Нормативное регулирование, цель и задачи внутривнутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации 8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-7	4	4	6	35
Итого				14	24	103

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность, значение и нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией 2. Концептуальные основы внутреннего контроля 3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля 4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете 5. Международные требования к организации внутреннего контроля 6. Регламентация внутреннего контроля в РФ	ПКС-7	4	1	2	30
2	Методы и приемы внутреннего контроля 1. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации 2. Особенности методики внутреннего контроля 3. Инвентаризация имущества и обязательств 4. Осмотр, обследование, контрольный обмер 5. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям 6. Аналитические процедуры во внутреннем контроле 7. Анализ и контроль рисков 8. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки	ПКС-7	4	1	2	32
3	Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов 1. Понятие и задачи внутреннего аудита 2. Информационное обеспечение внутреннего аудита	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-7	4	1	2	32

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	3. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита 4. Этапы проведения внутреннего аудита 5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке 6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений 7. Организация последующего аудиторского контроля 8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита					
4	Ситуационные модели организации внутреннего контроля в коммерческих и некоммерческих организациях 1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля 2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 3. Контроль противодействия коррупции 4. Понятие, цель и задачи форензик 5. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ 6. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ 7. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации 8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях	ПКС-2 ПКС-3 ПКС-7	4	1	4	33
Итого				4	10	127

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: практикум / О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 141 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02_SSVK_metodichka_red3.pdf
2. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: метод. указания для контактной и самостоятельной работы / О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 71 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9621>
3. Современные системы внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 23 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=7375>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПКС-2 Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Налоговый учет и отчетность
3	Налоговые риски и налоговая оптимизация
4	Практический аудит
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Практика по профилю профессиональной деятельности

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-3 Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом	
1	Финансовый учет
1	Управление деятельностью учетно-аналитических служб
2	Финансовая отчетность
2	Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень)
2	Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса
2	Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
2	Контроллинг
3	Коммуникативистика
3	Финансовый анализ
3	Автоматизация формирования отчетных данных
3	Налоговый учет и отчетность
3	Налоговые риски и налоговая оптимизация
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПКС-7 Способность разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий	
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Налоговый аудит (продвинутый уровень)
4	Практика по профилю профессиональной деятельности
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ПКС-2 Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы					
ПКС-2.5 Координирует взаимодействие работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, основных принципов профессиональной этики, осуществления коммуникаций, способов разрешения этических конфликтов в профессиональных группах ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения в обла-	Минимально допустимый уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, основных принципов профессиональной этики, осуществления коммуникаций, способов разрешения этических конфликтов в профессиональных группах, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения в области взаимодействия с работниками бухгалтерской службы в процессе сбора инфор-	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, основных принципов профессиональной этики, осуществления коммуникаций, способов разрешения этических конфликтов в профессиональных группах в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области взаимодействия с работниками бухгалтерской службы в процессе сбора	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, основных принципов профессиональной этики, осуществления коммуникаций, способов разрешения этических конфликтов в профессиональных группах в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения в области взаимодействия с работниками бухгалтерской службы в процессе сбо-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведе-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	сти взаимодействия с работниками бухгалтерской службы в процессе сбора информации, анализа и обобщения результатов в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков организации планирования и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы и осуществления общего надзора за выполнением кон-	мации, анализа и обобщения результатов в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков организации планирования и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы и осуществле- ния общего надзора за выполнением контрольных мероприятий.	информации, анализа и обобщения результатов в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки организации планирования и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы и осуществления общего надзора за выполнением контрольных мероприятий.	ра информации, анализа и обобщения результатов в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых проверок, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, продемонстрированы навыки организации планирования и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы и осуществления общего надзора за выполнением контрольных мероприятий.	ния эк- замена (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	трольных мероприятий.				
ПКС-3 Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом					
ПКС-3.6 Осуществляет счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	Уровень знаний в области передового российского и зарубежного опыта формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применения на практике нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего контроля умения анализировать полученную информацию и формулировать выводы на основе ее анализа, умения выявлять и оценивать факторы, ко-	Минимально допустимый уровень знаний в области передового российского и зарубежного опыта формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения применения на практике нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего контроля умения анализировать полученную информацию и формулировать выводы на основе ее анализа, умения выявлять и оценивать факторы, ко-	Уровень знаний в области передового российского и зарубежного опыта формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения применения на практике нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего контроля умения анализировать полученную информацию и формулировать выводы на основе ее анализа, умения выявлять и оценивать факторы, ко-	Уровень знаний в области передового российского и зарубежного опыта формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения применения на практике нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, внешнего и внутреннего контроля умения анализировать полученную информацию и формулировать выводы на основе ее анализа, умения выявлять и оценивать факторы, ко-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения эк-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	формацию и формулировать выводы на основе ее анализа, умения выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.	которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта при решении стандартных задач.	которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта при решении нестандартных задач.	замена (знания, умения, навыки)
ПКС-7 Способность разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий					
ПКС-7.1 Разрабатывает регламенты и ме-	Уровень знаний международных	Минимально допустимый уровень зна-	Уровень знаний международных про-	Уровень знаний международных про-	Устный опрос (знания)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>тодики проведения внутреннего аудита</p> <p>ПКС-7.2 Демонстрирует навыки практического применения методик выявления недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности</p> <p>ПКС-7.3 Анализирует и оценивает информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы и составляет приоритеты для совершенствования системы внутреннего контроля</p>	<p>профессиональных стандартов внутреннего аудита, международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового, трудового, гражданского, административного законодательства РФ, локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации, принципов и порядка формирования управленческой,</p>	<p>ниймеждународных профессиональных стандартов внутреннего аудита, международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового, трудового, гражданского, административного законодательства РФ, локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации, принципов и порядка формирования управленческой, финан-</p>	<p>фессиональных стандартов внутреннего аудита, международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового, трудового, гражданского, административного законодательства РФ, локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации, принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности сформированв</p>	<p>фессиональных стандартов внутреннего аудита, международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю, методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества, знаний в области налогового, трудового, гражданского, административного законодательства РФ, локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации, принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности</p>	<p>Реферат (знания, умения)</p> <p>Задача (умения, навыки)</p> <p>Кейс-задание (умения, навыки)</p> <p>Рубежная контрольная работа (для очно-заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)</p> <p>Тест (знания, умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки	совой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств, представления результатов выполнения процедур внутреннего	объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств, представления результатов выполнения процедур	сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения составления, описания и обновления методических документов, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, Продемонстрированы навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств, представления результатов	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	проведения процедур внутреннего аудита и сбора аудиторских доказательств, представления результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки.	выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки.	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Устный опрос

1. Назовите направления деятельности, которые наиболее подвержены высоким коррупционным рискам.
2. Какими законодательными нормами регулируется внутренний контроль?
3. Перечислите категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
4. Какие действия должен предпринять проверяющий в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности?

3. Кто в организации несет ответственность за систему внутреннего контроля?
4. Какие критерии достоверности финансовой отчетности будут учитываться при разработке системы внутреннего контроля?
5. Какие локальные нормативные акты необходимы проверяющему для получения информации о направлениях деятельности, полномочиях структурных подразделений и должностных обязанностей работников, осуществляющих внутренний контроль в организации?
6. Какие функции внутреннего контроля возложены на системы бухгалтерского учета?
7. Какими документами должна регулироваться деятельность службы внутреннего контроля в организации?
8. Может ли проверяющий использовать информацию, полученную из неофициальных источников?
9. Перечислите основные отличия между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?
10. Какой объем информации в процессе выполнения аудиторского задания внутренний аудитор должен собрать?
11. Дайте определение понятию «аудиторская выборка».
12. Приведите примеры источников получения аудиторских доказательств.
13. Какими навыками и качествами должен обладать специалист отдела внутреннего контроля?
14. Какие действия предшествуют составлению годового плана аудита при риск-ориентированной модели внутреннего контроля?
15. Приведите примеры источников получения аудиторских доказательств.
16. Приведите примеры, в которых Вы считаете использование внешних подтверждений будет наиболее оправдано.
17. Перечислите ограничения эффективности внутреннего контроля при наличии недобросовестных действий.

Темы рефератов

1. Роль внутреннего контроля в борьбе с отмыванием денежных средств.
2. Применение интеллектуального анализа данных для выявления потенциального мошенничества.
3. Система ключевых индикаторов злоупотреблений.
4. Коррупция и коррупционные риски.
5. Основные нормативно-правовые акты, которыми руководствуется проверяющий.
6. Взаимоотношения между проверяющими и проверяемыми: актуальные вопросы.
7. Внутренний аудит – основной инструмент контроля эффективности комплаенс-контроля.

8. Роль внутреннего аудита в управлении рисками как неотъемлемой части системы управления предприятием.
9. Влияние цифровой трансформации на внутренний аудит.
10. Сертификация CIA: актуальные вопросы.
11. Обзор нормативных актов по вопросам взаимодействия внутреннего и внешнего аудита.
12. Деловая репутация в сфере аудиторской деятельности.
13. Внешняя оценка качества эффективности внутреннего контроля.
14. Управление рисками как неотъемлемая часть системы управления предприятием.
15. Распределение функций служб внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в финансовом менеджменте предприятия.
16. Требования по организации внутреннего финансового контроля в российских компаниях.
17. Взаимодействие систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
18. Внутренний аудит стратегических рисков.
19. Влияние пандемии 2020 на внутренний аудит.
20. Стресс-менеджмент в профессиональной деятельности внутреннего аудитора.
21. Эволюция развития внутреннего аудита и внутренних аудиторов.
22. Взаимодействие внутреннего аудита и комплаенс: практические аспекты и выгоды.
23. Годовое планирование во внутреннем аудите.
24. Особенности аудита бизнес этики.
25. Применение Digital-инструментов для решения повседневных задач внутреннего аудита.
26. Process mining во внутреннем аудите.
27. AGILE во внутреннем аудите.
28. Использование методов white hat в аудите.
29. Коррупция во внутреннем аудите.
30. Индикаторы как инструмент непрерывного мониторинга.

Задачи

Задача 1

В ходе проверки внутренний аудитор ООО «Север» обнаружил, что дочерняя компания «Восток» неверно капитализировала расходы на проведение капитальных ремонтов. В результате этого стоимость основных средств и прибыль отчетного периода оказались завышенными. Руководство дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от уровня прибыли отчетного периода. Проверка еще не завершена и руководитель службы внутреннего аудита еще не представил свой отчет Комитету по аудиту. Однако руководитель внутреннего аудита получил от Генерального директора ООО «Восток» распоряжение о необходимости прекращения дальнейшего расследования по данному факту, а также о том, что, внутрен-

нему аудитору не стоит включать информацию об этой проблеме в отчет.

Задача 2

Вы являетесь руководителем службы внутреннего аудита группы компаний «Восток» и, Вам поручено оказать содействие при оценке результатов, достигнутых дочерней компанией «Север» (консультационное задание).

Требуется определить, какие внешние и внутренние факторы могут повлиять на прогноз руководства относительно успешности функционирования компании «Север».

Задача 3

В таблице указаны риски подпроцесса «Предоставление скидок покупателям», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли и их отсутствие
1.	Необоснованное предоставление скидок, предназначенных для оптовых покупателей частному покупателю.	
2.	Заключение длительных контактов с зафиксированной скидкой, размер которой не обоснован	
3.	Предоставление скидки покупателю при невыполненном плане	

Кейс-задания

Кейс-задание 1

По результатам проведенной проверки в крупной оптово-розничной организации за 1-е полугодие 2019 г. внутренним аудитором был выявлен факт завышения данных по продажам.

Наименование покупателя	Дата отгрузки в учетной программе	Дата отгрузки в первичных документах	Сумма, руб.
Север ООО	29.06.2019 г.	02.07.2019 г.	1 236 000
Запад ООО	29.06.2019 г.	02.07.2019 г.	560 000
Восток ООО	28.06.2019 г.	02.07.2019 г.	1 630 800

Таким образом, отгрузка товара на сумму 3 426 800 руб., была проведена как реализация 1-го полугодия, но по факту отгружена и оплачена покупателем 2 июля 2019 г.

По результатам полугодия финансовый директор и руководитель отдела продаж за выполнения плана продаж получили вознаграждение в сумме 450 000 руб.

Согласно положения об оплате труда вознаграждение руководства состоит из фиксированной и бонусной части, бонусная часть зависит от дости-

жения ряда ключевых показателей эффективности.

Недостовверные данные в финансовой отчетности могут привести к ухудшению репутации организации и падению цен на ее акции, а также к санкциям со стороны регулирующих органов.

Какие рекомендации в отчете по результатам проверки должен дать внутренний аудитор?

Кейс-задание 2

Проанализируйте нижеперечисленные комментарии внутреннего аудитора в аудиторском отчете выявите их недостатки:

1. Процедура закупок, утвержденная приказом генерального директора, предусматривает необходимость проведения тендера для любых неповторяющихся закупок на сумму свыше 300 000 руб.

Мы сделали выборку из 20 закупок, превышающих данный лимит, и определили, что 8 закупок не соответствовали процедуре.

2. Процедура разработки и утверждения ежегодного бизнес-плана должна быть усовершенствована. По результатам интервью с руководителями отделов, вовлеченных в разработку бизнес-плана, выявлен факт того, что разработка бизнес-плана начинается в сроки, не позволяющие утвердить его до начала года. Кроме того, уровень взаимодействия и координация между руководителями подразделений при разработке бизнес-плана не являются достаточными.

Кейс-задание 3

Согласно годовому плану внутреннему аудитору предстоит проверка долговых обязательств. На основании целей аудиторского задания, представленных в таблице, составьте программу проведения внутреннего аудита.

№ п/п	Утверждения	Цель	Риск	Процедуры
1	Полнота	Все кредиты и займы полностью отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	
2	Существование/ Возникновение	Все кредиты и займы, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют и относятся к отчетному периоду. Факты хозяйственной жизни имели место в течение отчетного периода и относятся к субъекту.	Средний	
3	Точное измерение	Кредиты и займы соответствуют деятельности клиента.	Низкий	
4	Представление и раскрытие	Все кредиты и займы правильно сгруппированы в бухгалтерской отчетности и соответствующим образом раскрыты.	Средний	
5	Полнота, существование, точное измерение	Все проценты по кредитам правильно начислены и отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:

1. Регламентация внутреннего контроля в РФ
2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
3. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
4. Понятие, цель и задачи форензик
5. Методика форензик
6. Форензик контрагента
5. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
6. Общие принципы и политика комплаенс
7. Основные принципы противодействия коррупции
8. Контроль противодействия коррупции
9. Оценка коррупционных рисков
10. Ответственность за коррупционные правонарушения
11. Международные требования к организации внутреннего контроля
12. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
13. Нормативное регулирование внутреннего аудита
14. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций
15. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации
16. Конфликт интересов: правовое регулирование и практика разрешения
17. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
18. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
19. Анализ и контроль рисков
20. Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса
21. Инвентаризация имущества и обязательств
22. Осмотр, обследование, контрольный обмер
23. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям
24. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
25. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных
26. Проведение проверки отдельных филиалов
27. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке
28. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений

29. Оценка эффективности системы внутреннего контроля
30. Карта рисков

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : метод.указания для выполнения контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар, КубГАУ, 2020. – 23 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_SSVK_kontr_2020.pdf

Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации

1. Когда внутренний аудитор сталкивается с факторами, отрицательно влияющими на независимость и объективность в отношении консультационных услуг, какие действия должны быть предприняты:

- а) внутренний аудитор сразу же должен отказаться от выполнения задания;
- б) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы руководителю внутреннего аудита;
- в) внутренний аудитор не должен раскрывать эти факторы и выполнить задание;
- г) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы внутреннему клиенту до принятия задания.

2. Конфликт интересов – это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Такой конфликт может возникнуть если:

- а) внутренний аудитор ранее был работником компании, которая проводила внешний аудит;
- б) внутренний аудитор недостаточно обладает должным уровнем знаний и навыков, необходимых для выполнения своих обязанностей;
- в) внутренний аудитор является акционером компании-конкурента;
- г) внутренний аудитор получил от компании заем в соответствии с условиями, установленными Коллективным договором, применяющимся для регулирования отношений с сотрудниками компании.

3. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита положение о подразделении внутреннего аудита:

- а) определяет правила проведения инвентаризаций и ревизий, не являющихся обязательными;
- б) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита;
- в) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

4. Крупная организация планирует открыть филиал в одном из ключевых регионов. Службе внутреннего аудита предстоит разработать программы и провести аудит данного проекта. Выберите какие риски, связанные с реализацией проекта, Вы видите:

- а) репутационный;
- б) комплаенс;
- в) риск неэффективности инвестиционных проектов;
- г) риск невозврата кредита.

5. Задача проверяющего состоит в выявлении причин недостатков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации. Инвентаризация проводилась независимой организацией с привлечением специалистов проверяемой компании. Внутренний аудитор проанализировал инвентаризационные ведомости, расшифровку фактических остатков, а также отчеты о проведенной инвентаризации. Данная информация является:

- а) внутренней и достаточной;
- б) смешанной и достаточной;
- в) внешней и недостаточной;
- г) смешанной и недостаточной.

6. В целях проверки правильности отражения продаж, какая информация будет наиболее надежной?

- а) договор купли-продажи;
- б) регистры бухгалтерского учета по счетам дебиторской задолженности, отражающие ее погашение;
- в) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;
- г) копия заказа, полученного от покупателя.

7. С высокой долей вероятности можно утверждать, что итоговый отчет по оценке процесса производства продукции будет направлен:

- а) независимому внешнему аудитору, поскольку им эта информация необходима;
- б) руководителям низшего управленческого звена для сведения и поскольку информация в отчете в большей степени их затрагивает;
- в) руководителям среднего управленческого звена, обладающих достаточным уровнем полномочий для реализации мероприятий по устранению недостатков, и эти вопросы входят в круг их обязанностей;
- г) руководителям высшего управленческого звена, т.к. их следует держать в курсе событий.

8. Внутренний аудитор готов к сдаче окончательного отчета по предоставлению гарантий в функциональном подразделении. Но руководитель

функционального подразделения не согласен с выводами аудитора. В данной ситуации внутренний аудитор должен:

- а) не сдавать отчет до тех пор, пока не будет получено согласие функционального руководителя по спорным пунктам;
- б) сдать итоговый отчет, указав, что позиция функционального руководителя привела к ограничению объема задания и соответственно к разногласиям по отдельным пунктам;
- в) сдать итоговый отчет, указав о позиции обеих сторон и причины разногласий;
- г) выполнить дополнительную работу по согласованию информации при содействии функционального руководителя.

9. Укажите, какая (ие) из нижеперечисленных рекомендаций по написанию аудиторского отчета не является корректной:

- а) начинайте писать отчет с первого дня аудита и планируйте время на ежедневную работу над ним;
- б) не перегружайте отчет специальной терминологией;
- в) старайтесь чтобы рекомендация адресовала следствие, а не причину;
- г) не заикливайтесь на мелочах; фокусируйтесь на том, что серьезно (все ли комментарии «достойны» быть представлены в отчете).

10. Служба внутреннего аудита составляет трехлетний план аудиторских заданий по проверке всех отделений международной компании по аренде автомобилей. Руководство компании особенно сильно озадачено вопросами стандартизации операций, выполняемых службами бухгалтерского учета. Какой из нижеперечисленных типов программ будет самым подходящим для таких аудиторских заданий:

- а) стандартная (типовая) программа, подготовленная и проверенная службой внутреннего аудита;
- б) индивидуальные рабочие программы, разработанные аудиторами, ответственными за выполнение заданий, после предварительных опросов в каждом отделении;
- в) контрольный список стандартных процедур в каждом из отделений;
- г) отраслевое руководство по проведению аудиторских заданий.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Компетенция: Способность осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы (ПКС-2)

Вопросы для проведения экзамена

1. Международные требования к организации внутреннего контроля
2. Регламентация внутреннего контроля в РФ
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
4. Нормативное регулирование внутреннего аудита
5. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
6. Общие принципы и политика комплаенс
7. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
8. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
9. Основные принципы противодействия коррупции
10. Контроль противодействия коррупции
11. Оценка коррупционных рисков
12. Ответственность за коррупционные правонарушения
13. Понятие, цель и задачи форензик
14. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки
15. Методика форензик
16. Форензик контрагента
17. Анализ и контроль рисков
18. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций
19. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации
20. Конфликт интересов: правовое регулирование и практика разрешения

Практические задания для проведения экзамена:

Задание 1

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлены случаи заключения с подрядчиками на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств нетипового договора, который не содержит приложения с тарификатором запасных частей. Стоимость запчастей согласовывается по электронной почте. Дефектные ведомости на ремонт транспортных средств по некоторым актам выполненных работ отсутствуют.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 2

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай приобретения запасной части «Цилиндр 71-26-106-01» у ООО «Механик-911» по завышенной цене 8 500 руб. Анализ предложений «альтернативных поставщиков» позволил найти предложение от ООО «Техснаб» по цене 6 700 р.

Отсутствие визы специалиста отдела мониторинга цен, позволило прийти к выводу, что счет не был предоставлен для проведения контроля цен.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 3

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай перечисления поставщику строительных материалов ООО «Строитель» аванса в размере 3 000 000 руб. Денежные средства списаны с расчетного счета 03 марта 2020 г. По результатам проверки контрагента в системе «Контур.Фокус» обнаружено, что с 27 января 2020 г. организация выступает ответчиком по делу «О привлечении к административной ответственности за правонарушения, связанные с банкротством».

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Компетенция: Способность организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом (ПКС-3)

Вопросы для проведения экзамена

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
5. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
6. Понятие и задачи внутреннего аудита
7. Этапы становления внутреннего аудита
8. Роль, функции и характеристики внутреннего аудита в компании
9. Виды внутреннего аудита
10. Информационное обеспечение внутреннего аудита
11. Требования к системам внутреннего контроля и аудита
12. Принципы внутреннего аудита
13. Формы организации службы внутреннего аудита
14. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации
15. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита
16. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации
17. Этапы проведения внутреннего аудита

18. Планирование работы службы внутреннего аудита
19. Анализ и контроль рисков
20. Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса

Практические задания для проведения экзамена

Задание 1

В ходе проверки кредиторской задолженности, проверяющий выяснил, что бухгалтер по расчету с контрагентами, имеет доступ к оформлению расходно-кассовых ордеров в учетной программе. Внутренний аудитор уже сотрудничает с этим бухгалтером много лет и выражает по отношению к нему высокую степень доверия. В рабочих бумагах, проверяющим было зафиксировано, что контроль над расходными кассовыми ордерами эффективен. Проявил ли внутренний аудитор должный профессионализм в данной ситуации?

Задание 2

В ходе проверки основных средств проверяющий обнаружил, что в одном из филиалов не начислялась амортизация на основные средства во I квартале 2019 г. и, таким образом, была завышена прибыль. У специалиста отдела внутреннего контроля есть существенные доказательства того, что директор филиала знал и одобрял план по завышению прибыли. Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 3

В ходе проверки кассовых операций, специалист отдела внутреннего контроля обнаружил крупное хищение денежных средств. Кассир призналась, что взяла денежные средства для оплаты дорогостоящей операции своего супруга. Кассир написала расписку проверяющему о том, что намерено в ближайшее время вернуть денежные средства в кассу. Проверяющий решил не сообщать об этом руководству. Прав ли, на Ваш взгляд, в данной ситуации внутренний аудитор?

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Компетенция: Способность разрабатывать методики внутреннего контроля (аудита), бухгалтерской экспертизы деятельности экономических субъектов, обеспечивать надлежащее документальное оформление контрольных мероприятий(ПКС-7)

Вопросы для проведения экзамена

1. Особенности методики внутреннего контроля
2. Инвентаризация имущества и обязательств
3. Осмотр, обследование, контрольный обмер
4. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям
5. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
6. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса

7. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных
8. Проведение проверки отдельных филиалов
9. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке
10. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений
11. Организация последующего аудиторского контроля
12. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита
13. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров
14. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ
15. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ
16. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях
17. Оформление и реализация результатов ревизии
18. Порядок описания контрольных процедур бизнес-процессов
19. Карта рисков
20. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Практические задания для проведения экзамена:

Задание 1

В ходе проверки расчетов с контрагентами было выявлено, что есть контрагенты, учредителями либо руководителями которых являются действующие / уволенные сотрудники проверяемой организации. Также есть случаи, когда сотрудники (действующие и уволенные на момент проверки) определенное время являлись учредителями/руководителями контрагентов организации.

Оцените риски, сопутствующие изложенному факту. Разработайте рекомендации по их минимизации.

Задание 2

В отчетном периоде ООО «Сфера» реализовало продукцию на сумму 5 190 000 руб., в т. ч. НДС – 20 %. Управленческие расходы составили 670 000 руб., коммерческие расходы – 90 000 руб., себестоимость продукции – 3 450 000 руб. Бухгалтер отразил в учете прибыль в сумме 980 000 руб. Проверяющий обнаружил ошибку и оценил налоговые последствия. Прав ли в данной ситуации проверяющий? Ответ обоснуйте.

Задание 3

В результате проверки расчетов с персоналом по оплате труда в августе 2019 г. проверяющим выявлен факт удержания с сотрудника 1 120 руб. излишне начисленного пособия по временной нетрудоспособности (переплата в связи с ошибкой в расчете страхового стажа). Так сотрудник Петров И. С. с 8 по 14 июня 2019 г. был болен. Страховой стаж Петрова И. С. на дату начала болезни – 7 лет. Средний дневной заработок для расчета пособия – 800 руб. Бухгалтер по ошибке начислил – 5 600 руб. (800 руб. x 7 дн.).

Поскольку в расчетном отделе отсутствовало заявление от Петрова И. С. проверяющий отразил в рабочих документах нарушение и перечислил по-

следствия, связанные с этим нарушением. Прав ли в данной ситуации проверяющий? Обоснуйте ответ? Какие последствия Вы видите в данном нарушении?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса,

соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требова-

нию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

6. Тестовые задания

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

7. Экзамен – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. По дисциплине «Контроль и ревизия» экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно задание.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учеб-

ной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Краснодар : КубГАУ, 2016. — 439 с. — Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf>

2. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. – Москва : Прометей, 2019. – 158 с. – ISBN 978-5-907100-58-9. – Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/94413>

3. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/73264.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Склюров, Л. Н. Булавина [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2019. — 116 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109374.html>

2. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674>

3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/978372>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znaniyum.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

- ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- ГААР.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: практикум / О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 141 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02_SSVK_metodichka_red3.pdf
2. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: метод. Указания для контактной и самостоятельной работы / О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 71 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9621>
3. Современные системы внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 23 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=7375>

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие, посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Современные системы внутреннего контроля	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 1 шт.; специализированная мебель(учебная доска,	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	
2	Современные системы внутреннего контроля	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 2 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Современные системы внутреннего контроля	Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Современные системы внутреннего контроля	Помещение №7 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 62,5м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс	
5	Современные системы внутреннего контроля	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Современные системы внутреннего контроля	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель (учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13